



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 71.100/3
van 22 maart 2022

avis 71.100/3
du 22 mars 2022

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit 'tot uitvoering van
artikel 57, vierde lid van het
Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992'

un projet d'arrêté royal
'd'exécution de l'article 57,
alinéa 4 du Code des impôts
sur les revenus 1992'

Op 23 februari 2022 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit ‘tot uitvoering van artikel 57, vierde lid van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 15 maart 2022. De kamer was samengesteld uit Wilfried VAN VAERENBERGH, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Astrid TRUYENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric VANNESTE, eerste auditeur en Lise VANDENHENDE, adjunct-auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Wilfried VAN VAERENBERGH, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 22 maart 2022.

*

Le 23 février 2022, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal ‘d'exécution de l'article 57, alinéa 4 du Code des impôts sur les revenus 1992’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 15 mars 2022. La chambre était composée de Wilfried VAN VAERENBERGH, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Koen MUYLLE, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, et Astrid TRUYENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric VANNESTE, premier auditeur et Lise VANDENHENDE, auditeur adjoint.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Wilfried VAN VAERENBERGH, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 22 mars 2022.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

2. Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe om in artikel 30, § 1, van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993¹ ‘tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992’ een drempel van 250 euro in te voeren waaronder het niet langer vereist is om een individuele fiche en een samenvattende opgave op te stellen.

3. De rechtsgrond voor het ontwerp wordt geboden door artikel 57, vierde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Op grond van die bepaling kan de Koning een drempel bepalen waaronder de in artikel 57, eerste lid, 1°, bedoelde beroepskosten per jaar en per leverancier van goederen of dienstverrichter niet moeten worden verantwoord door de opmaak van een individuele fiche en een samenvattende opgave. Die drempel mag niet meer dan 1000 euro bedragen.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

4. In het eerste lid van de aanhef dient specifiek te worden verwezen naar het vierde lid van artikel 57 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Artikel 1

5. Teneinde volkomen in overeenstemming te zijn met de ingeroepen rechtsgrond voor het ontwerp, dient artikel 1 te worden geredigeerd als volgt:

“In artikel 30, § 1, van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, (...), worden tussen de woorden ‘voor iedere verkrijger van inkomsten’ en de woorden ‘langs elektronische weg’ de woorden ‘, waarvan de inkomsten de 250 euro per jaar overschrijden,’ ingevoegd.”.

¹ Die datum ontbreekt in het tweede lid van de aanhef en in de inleidende zin van artikel 1 van het ontwerp.

Artikel 2

6. Artikel 2 van het ontwerp houdt niets meer in dan de bevestiging van hetgeen reeds rechtstreeks voortvloeit uit artikel 127 van de wet van 21 januari 2022 ‘houdende diverse bepalingen (I)’. Het voegt bijgevolg niets toe aan de rechtsorde en dient dan ook te worden weggelaten uit het ontwerp.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique et l'accomplissement des formalités prescrites.

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

2. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet d'instaurer à l'article 30, § 1^{er}, de l'arrêté royal du 27 août 1993 ¹ 'd'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992' un seuil de 250 euros en dessous duquel il n'est plus requis de rédiger une fiche individuelle et un relevé récapitulatif.

3. L'article 57, alinéa 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 procure un fondement juridique au projet. En vertu de cette disposition, le Roi peut déterminer un seuil en dessous duquel les frais professionnels visés à l'article 57, alinéa 1^{er}, 1^o, par année et par fournisseur de biens ou prestataire de services, ne doivent pas être justifiés par la production d'une fiche individuelle et d'un relevé récapitulatif. Ce seuil ne peut dépasser 1000 euros.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

4. Au premier alinéa du préambule, on visera spécifiquement l'alinéa 4 de l'article 57 du Code des impôts sur les revenus 1992.

Article 1^{er}

5. Afin d'assurer une conformité parfaite avec le fondement juridique invoqué pour le projet, on rédigera l'article 1^{er} comme suit :

« À l'article 30, § 1^{er}, de l'arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots ' , pour lesquels les revenus dépassent 250 euros par an, ' sont insérés entre les mots 'pour chacun des bénéficiaires des revenus' et les mots 'les fiches et le relevé récapitulatif' ».

¹ Cette date fait défaut au deuxième alinéa du préambule ainsi que dans la phrase liminaire de l'article 1^{er} du projet

Article 2

6. L'article 2 du projet se limite à confirmer ce qui découle déjà directement de l'article 127 de la loi du 21 janvier 2022 'portant des dispositions fiscales diverses (1)'. Il n'ajoute donc rien à l'ordre juridique et doit dès lors être omis du projet.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Astrid TRUYENS

Wilfried VAN VAERENBERGH